

**Izveštaj neovisnog revizora
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Luka Rijeka d.d. („Društvo“) te konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju Društva, odnosno, Grupe na dan 31. prosinca 2024. godine te njihov nekonsolidirani i konsolidirani račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva i konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2024. godine te njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za izražavanje mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks), uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje

Grupa i Društvo priznali su imovinu s pravom korištenja na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 18.074 tisuća eura (31. prosinca 2023.: 20.397 tisuća eura) i obveze proizašle iz koncesijskog ugovora u iznosu od 13.697 tisuća eura (31. prosinca 2023.: 24.078 tisuća eura). Navedeno je detaljnije objašnjeno u bilješkama 3.7 i 31 uz financijske izvještaje.

Grupa i Društvo primjenjuju MSFI 16 Najmovi na računovodstvo ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti (vidi bilješku 4), te su sukladno tome priznali u izvještaju o financijskom položaju imovinu s pravom korištenja i odgovarajuću obvezu povezanu s koncesijskim ugovorom. Obveza plaćanja fiksnih i varijabilnih koncesijskih naknada Lučkoj upravi te obveza infrastrukturnih izdataka luke tijekom razdoblja trajanja koncesije sastavni su dio koncesijskog ugovora.

Primjena zahtjeva MSFI 16 na koncesijski ugovor zahtijeva od posloводства značajne prosudbe vezano uz identificiranje onih komponenti ugovora koje se odnose na najam i onih koje se ne odnose na

Revizijski pristup

Naše provedene revizijske procedure su sljedeće:

- Ocjenjivanje prikladnosti računovodstvenog tretmana koncesijskog ugovora u odnosu na zahtjeve MSFI 16 standarda za najmove te identificiranja komponenti ugovora koje se odnose na najam i onih koje se ne odnose na najam;
- Rekalkulacija ponovnog mjerenja obveze za najam (gdje je primjenjivo) te usklađivanje ulaznih podataka korištenih u modelu za ponovno mjerenje s popratnom dokumentacijom, uključujući ocjenu primijenjene diskontne stope;
- Provjeru izdataka po osnovi najma s odgovarajućom popratnom dokumentacijom (poput ulaganja u infrastrukturnu imovinu u prethodnim razdobljima, plaćanja fiksnih naknada za koncesiju itd.);
- Ispitivanje ukoliko objave u financijskim izvještajima, sa stajališta najmoprimca, uključuju relevantne kvantitativne i kvalitativne podatke koje zahtijeva relevantni okvir financijskog izvještavanja.

U vezi s procjenom umanjenja imovine s pravom korištenja, naše procedure, koje su prema potrebi provedene, uključivale su sljedeće:

- Preispitivanje procjene posloводства vezano uz umanjenje vrijednosti imovine s pravom korištenja s posebnim naglaskom na grupiranje stavaka imovine u odgovarajuće jedinice koje stvaraju novac i na prikladnost

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje	Revizijski pristup
najam, kao i vezano uz procjene (uključujući one vezane uz plaćanja najma i diskontnu stopu) pri utvrđivanju knjigovodstvene vrijednosti imovine s pravom korištenja i obveze za najam. Dodatno, posloводство redovno analizira da li postoje indikatori umanjenja vrijednosti koncesijske imovine s pravom korištenja te po potrebi procjenjuje njenu nadoknadivost u sklopu testa umanjenja vrijednosti na razini jedinice koja stvara novac (JKSN) od lučke djelatnosti, a koja se sastoji od imovine unutar i izvan koncesijskog područja. Nadoknadiiva vrijednost JKSN-a procjenjuje se korištenjem tehnike sadašnje vrijednosti temeljene na modelu diskontiranog novčanog toka te zahtijeva značajan stupanj prosudbe od strane posloводства, uključujući, ali ne ograničavajući se na, identifikaciju i određivanje imovine koja sačinjava JKSN, razumnost pretpostavki korištenih u projekcijama novčanog toka i utvrđivanje odgovarajuće diskontne stope. Temeljem prethodno navedenog, ovo područje od nas je zahtijevalo značajne analize, prosudbe i povećanu pažnju u reviziji te predstavlja značajan rizik u našoj reviziji i naše ključno revizijsko pitanje.	tehnike procjene koja se primjenjuje u odnosu na zahtjeve odgovarajućih računovodstvenih standarda; • Testiranje modela umanjenja vrijednosti, uključujući, ali ne ograničavajući se na: - ocjenu modela diskontiranog novčanog toka u odnosu na zahtjeve relevantnih standarda financijskog izvještavanja; - procjenu razumnosti primijenjenih ključnih pretpostavki, kao što su diskontne stope i stope rasta, u usporedbi s eksterno dobivenim podacima i povijesnim financijskim rezultatima; - provođenje analize osjetljivosti rezultata testa umanjenja vrijednosti u odnosu na promjene u ključnim pretpostavkama; • Ispitivanje adekvatnosti i cjelovitosti objava u financijskim izvještajima vezano uz umanjenje vrijednosti.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izveštaj posloводства i Izveštaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naš izvještaj revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izveštaja posloводства i Izveštaja o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izveštaj posloводства sastavljeno u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu i sadrži li Izveštaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 25. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

- su informacije u priloženom Izveštaju posloводства i Izveštaju o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima;
- je priložen Izveštaj posloводства sastavljen u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu;
- priložen Izveštaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 25. Zakona o računovodstvu.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Ostale informacije (nastavak)**

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva i Grupe i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvještaju posloводства i Izvještaju o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva i Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Grupu i Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja uspostavljenog od strane Društva i Grupe.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)**

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvještaju revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)**

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvještaju revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Izveštaj o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama**

Na dan 29. kolovoza 2024. godine imenovala nas je Glavna skupština na prijedlog Nadzornog odbora da obavimo reviziju financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2024. godinu.

Na datum ovog izvještaja neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva i Grupe od revizije financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2021. do revizije financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2024. godinu što ukupno iznosi četiri godine.

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2024. godinu i datuma ovog izvještaja nismo Društvu i Grupi pružili zabranjene nerezivorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Izveštaj temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje**

Izveštaj o uvjerenju revizora o usklađenosti finansijskih izvještaja, sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21, 151/22 i 85/24) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li finansijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci XBRL „74780000F0FHSC596W39-2024-12-31-0-hr“, u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i zaduženih za upravljanje

Uprava je odgovorna za pripremu i sadržaj finansijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u.

Osim toga, Uprava je odgovorna održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu finansijskih izvještaja bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- javnu objavu finansijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvještaju u važećem XHTML formatu, i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme finansijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa finansijskog izvještavanja.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Odgovornosti revizora**

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.*

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva i Grupe relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i proveli postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Obavljeni postupci (nastavak)**

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- financijski izvještaji, koji su uključeni u godišnji izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.**Zaključak (nastavak)**

Izuzev ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom izvještaju neovisnog revizora za priložene financijske izvještaje i godišnji izvještaj za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj neovisnog revizora je Janja Kulić.

Kulić & Sperk d.o.o.Radnička cesta 52
10 000 Zagreb**Zagreb, 24. travnja 2025.**

Janja Kulić

Direktor, Ovlašteni revizor